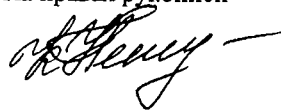


0- 798964

На правах рукописи



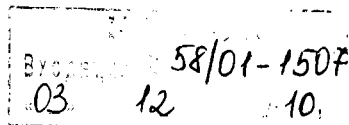
Кулакова Наталья Геннадьевна

**РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА
ОРГАНИЗАЦИИ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Воронеж - 2010



Работа выполнена в ГОУ ВПО «Псковский государственный политехнический институт»

- Научный руководитель - доктор экономических наук, доцент
Егорова Светлана Евгеньевна
- Официальные оппоненты - доктор экономических наук, профессор
Рогуленко Татьяна Михайловна
- кандидат экономических наук
Коменденко Сергей Николаевич
- Ведущая организация - ГОУ ВПО «Юго-Западный государственный университет»

Защита состоится «24» декабря 2010 г. в 15-00 часов на заседании Диссертационного совета Д 212.038.23 при Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет» по адресу: 394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 40, 5-ый корпус ВГУ, экономический факультет, ауд. 225.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет».

Автореферат разослан «22» ноября 2010 г

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000809699

Ученый секретарь
диссертационного совета

Гаврилов В.В.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Основой роста и повышения конкурентоспособности организации выступает инновационная деятельность, успех которой во многом зависит от эффективного управления. В условиях динамично меняющейся экономической среды для повышения эффективности принимаемых управленческих решений относительно инновационной деятельности возникает объективная необходимость обеспечения аппарата управления оперативной, достоверной и достаточной информацией о возможных вариантах инновационного развития – об инновационном потенциале организации. Подготовка такой информации возлагается на систему управленческого учета и анализа инновационного потенциала организации.

Система управленческого учета и анализа инновационного потенциала имеет первостепенное значение, поскольку стратегия организации, в первую очередь, связана с инновационными решениями. Управленческий учет инновационного потенциала организации представляет собой информационную базу для стратегического планирования, текущего управления и анализа. В системе управленческого учета собирается и обобщается информация учетного и внеучетного характера об инновационном потенциале организации, позволяющая определить наилучшие варианты инновационного развития. Таким образом, управленческий учет инновационного потенциала как часть системы стратегического планирования и управления инновационной деятельностью организации необходим для обоснования управленческих решений путем определения будущего организации при различных вариантах инновационного развития.

Обладание информацией, всесторонне характеризующей инновационные возможности организации, обеспечит проведение анализа инновационного потенциала, что, в свою очередь, позволит выявить резервы повышения эффективности использования инновационного потенциала, разработать мероприятия по снижению инновационного риска, а также обосновать инновационно-инвестиционную привлекательность организации для привлечения инвестиционных ресурсов.

В настоящее время учету и анализу инновационного потенциала уделяется недостаточно внимания, несмотря на то, что при разработке стратегии необходимо учитывать внутренние и внешние возможности инновационного

развития, а также вероятность проявления негативных факторов. Управленческий учет и анализ инновационного потенциала является новым и недостаточно разработанным направлением учетно-аналитического обеспечения процесса управления организацией, что обосновывает актуальность темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в исследование проблем теории и методологии учета инноваций внесли ученые Богатая И.Н., Булгакова С.В., Глушенко А.В., Ермакова Н.А., Ильшев А.М., Ильшева Н.Н., Керимов В.Э., Рогоуленко Т.М., Попова Л.В., Ткач В.И., Хорнген Ч.Т., Щемелев А.Н. и другие.

Большое значение в развитии теории и методологии оценки и анализа инноваций, инновационной деятельности и инновационного потенциала имеют труды Власовой В.М., Ендовицкого Д.А., Дворецкого С.И., Журавковой И.В., Коменденко С.Н., Крылова Э.И., Матвейкина В.Г., Мельник М.В., Минько Л.В., Трифиловой А.А. и других исследователей.

Вопросы инновационного менеджмента в своих работах исследовали Бухонова С.М., Вертакова Ю.В., Горфинкель В.Я., Дорошенко Ю.А., Завлин П.Н., Медынский В.Г., Молодчик М.А., Попов В.Л., Симоненко Е.С., Санто Б., Шумпетер Й., Янсен Ф., Яковец Ю.В., Яшин С.Н. и другие.

Несмотря на то, что вопросам сущности, учета и анализа инноваций посвящено много работ ученых, анализ научной литературы продемонстрировал отсутствие единых подходов к сущности инновационного потенциала и методике его учетно-аналитического обеспечения.

Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по вопросам учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала требует дальнейших исследований, что и определило выбор темы и направлений ее разработки.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является разработка теоретических и организационно-методических положений учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации.

Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие задачи, определившие структуру диссертации:

- систематизировать понятийный аппарат инновационного потенциала организации, выделить ключевые элементы инновационного потенциала как объекта управленческого учета и экономического анализа;

- структурировать систему управленческого учета и анализа инновационного потенциала организации, определить ее задачи и методы, комплексный характер и системные взаимосвязи;

- разработать методический подход к учету инновационного потенциала организации, обеспечивающий подготовку и раскрытие достоверной информации обо всех его компонентах;

- выявить особенности стратегического управленческого учета инновационного потенциала организации, способствующие повышению обоснованности долгосрочных стратегических целей организации;

- систематизировать показатели анализа альтернативных вариантов инновационного развития;

- определить показатели оценки эффективности использования инновационного потенциала организации, дающие наиболее прозрачное и релевантное представление об уровне инновационного развития организации;

- обосновать подходы к оценке и анализу инновационно-инвестиционной привлекательности организации;

- определить требования к организации учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации в компьютерной среде обработки данных.

Область исследования соответствует пунктам 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ» паспорта специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических и организационно-методических положений учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации.

Объектом диссертационного исследования является финансово-хозяйственная и инновационно-инвестиционная деятельность организаций Псковской области.

Теоретическая и методологическая основа исследования. В процессе написания диссертации были использованы научные труды отечественных и зарубежных ученых, учебно-методические и информационно-справочные издания, монографии по бухгалтерскому учету, экономическому анализу, финансовому менеджменту, публикации в специализированных периодических

издания, посвященные исследованию актуальных вопросов учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организаций.

В работе применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, системный и комплексный подходы, конкретизация и абстрагирование, сравнение, формализация и моделирование, дедукция и индукция, использовались конкретно-научные методы и приемы экономического анализа, специальные методы бухгалтерского учета (оценка, калькуляция, счета, двойная запись, балансовый метод, отчетность).

Методика исследования включала изучение, обобщение, оценку накопленных знаний и опыта зарубежной и отечественной теории и практики, выполнение расчетно-аналитических процедур в отношении показателей инновационного потенциала организаций, апробацию полученных результатов на объектах исследования.

Информационной базой исследования, помимо трудов отечественных и зарубежных ученых, послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области регулирования инновационной деятельности, налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности, Международные стандарты финансовой отчетности и их интерпретации, материалы научных конференций, статистические данные, представленные в периодических изданиях, на официальных информационных ресурсах федеральных ведомств и аналитических агентств, бухгалтерская отчетность и планово-экономическая информация организаций Псковской области.

Научная новизна работы состоит в решении важных теоретических и организационно-методических проблем учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации, имеющих существенное значение для развития управленческого учета и экономического анализа. В процессе исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

- уточнено понятие инновационного потенциала организации, отличающееся выделением внутренних и внешних компонентов, учитывающих уровень развития инновационной деятельности народного хозяйства в целом, региона и самой организации (08.00.12, п.1.12);
- разработана концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации, отличающаяся созданием единого информационного пространства, которое включает в себя управлен-

ческий учет и анализ инновационного потенциала, состоящая из совокупности последовательных учетно-аналитических этапов для обеспечения аппарата управления своевременной, достоверной и достаточной информацией об инновационном потенциале организации и направленная на повышение уровня конкурентоспособности организации (08.00.12, п.1.12);

- предложен методический подход к отражению информации в системе управленческого учета инновационного потенциала организации, основанный на использовании количественных и качественных показателей, характеризующих научно-исследовательские, материально-технические, трудовые, финансовые, инвестиционные, рыночные, законодательные факторы инновационного потенциала (08.00.12, п.1.8);

- разработана модель ведения стратегического управленческого учета инновационного потенциала организации, отличающаяся использованием производных балансовых отчетов и системы аналитических показателей, позволяющих выбрать наиболее соответствующий стратегическим целям организации вариант инновационного развития и рассчитать прогнозную величину инновационного потенциала организации (08.00.12, п.1.8);

- сформирована система показателей для стратегического анализа вариантов инновационного развития организации, учитывающая требования к информации различных групп пользователей, позволяющая сравнивать эти варианты и определять лучший из них (08.00.12, п. 1.12);

- предложена методика анализа эффективности использования инновационного потенциала, учитывающая уровень инновационной активности организации и предполагающая расчет интегрального показателя эффективности использования инновационного потенциала на основе информации управленческого учета (08.00.12, п.1.12);

- уточнено определение инновационно-инвестиционной привлекательности организации, отличающееся более широким охватом показателей (инновационный потенциал, инновационный риск), в совокупности отражающих целесообразность инвестирования в инновационную деятельность организации; определены этапы и процедуры анализа инновационно-инвестиционной привлекательности организации, основанные на оценке комплекса выделенных показателей, направленные на снижение предпринимательского риска (08.00.12, п.1.12);

– сформулирована постановка задачи учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала в компьютерной среде обработки данных исходя из определения цели, задач, принципов и содержания учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации в соответствии с потребностями информационно-аналитического обеспечения управления инновационной деятельностью организации (08.00.12, п.1.8).

Практическая значимость диссертации заключается в возможности применения методических рекомендаций по учетно-аналитическому обеспечению инновационного потенциала в организациях различных отраслей экономики.

Реализация на практике разработанной методики учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала, включающей в себя формирование информационной базы о величине и составе инновационного потенциала, определение возможных вариантов инновационного развития в соответствии с инновационными возможностями, моделирование будущего финансового положения организации на основе методов стратегического планирования, анализа эффективности использования инновационного потенциала, анализа эффективности вариантов инновационного развития и определение инновационно-инвестиционной привлекательности, позволит принимать обоснованные и эффективные решения при управлении инновационным развитием организации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования используются в учебном процессе финансово-экономического факультета Псковского государственного политехнического института при чтении лекций, проведении практических и семинарских занятий по дисциплинам «Анализ инновационной деятельности», «Инвестиционный анализ» и «Бухгалтерский управленческий учет». Отдельные результаты исследования внедрены в практику аналитической работы ООО «Сарбона», ОАО «Псковский завод механических приводов».

Основные результаты диссертационного исследования докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях.

Публикации результатов исследования. Основные положения диссертации нашли отражение в 16 публикациях, в которых автору принадлежит 5,64 п.л. Из них три статьи опубликованы в изданиях, реферируемых ВАК.

Логическая структура и объем диссертации. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы (включающего 144 наименования) и 9 приложений. Работа изложена на 167 страницах машинописного текста, содержит 17 рисунков, 46 таблиц, 18 формул.

Во введении обоснована актуальность темы, поставлена цель и сформулированы задачи исследования, определены предмет и объект диссертационного исследования, теоретическая и методологическая основа, отражена новизна и практическая значимость работы.

В первой главе «Концепция учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации» уточнена сущность инноваций и инновационного потенциала, выделена система показателей, формирующих инновационный потенциал организации, в соответствии с которой разработана концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации, определены ее цель, задачи и принципы.

Во второй главе «Развитие управленческого учета инновационного потенциала организации» предложена методика управленческого учета инновационного потенциала организации, которая включает сбор, регистрацию и обобщение информации об инновационном потенциале организации, проведение SWOT-анализа, позволяющего определить возможные для организации варианты инновационного развития, моделирование в системе стратегического управленческого учета будущего положения организации (производные балансовые отчеты и система аналитических показателей).

В третьей главе «Аналитическое обеспечение инновационного потенциала организации» предложена методика текущего и стратегического анализа инновационного потенциала, которая включает анализ инновационной активности, анализ эффективности использования инновационного потенциала, анализ альтернативных вариантов инновационного развития, анализ инновационно-инвестиционной привлекательности организации.

В заключении дана оценка степени выполнения цели и задач диссертации, обобщены наиболее важные положения работы, сформулированы выводы и предложения.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Уточнено понятие инновационного потенциала организации, отличающееся выделением внутренних и внешних компонентов, учитывающих уровень развития инновационной деятельности народного хозяйства в целом, региона и самой организации

Анализ имеющейся научной литературы по теме исследования показал отсутствие единого подхода к определению инновационного потенциала организации. Среди существующих точек зрения наиболее распространенными являются два подхода. Одним из них выступает трактовка инновационного потенциала как способности организации к созданию новшеств, а именно: изобретению, научно-исследовательской, опытно-конструкторской деятельности и способности применить созданную инновацию, получив определенный эффект от ее внедрения. Указанный подход не в полной мере соответствует положениям нормативных и методических рекомендаций в области инновационной деятельности, в соответствии с которыми инновационно активными признаются не только организации-создатели инноваций, но и организации, приобретающие инновации и осваивающие их.

Нам ближе взгляды второй группы ученых, которые под инновационным потенциалом понимают способность организации создавать и осваивать как собственные, так и приобретенные инновации.

Учитывая необходимость развития учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации, направленного на повышение обоснованности управленческих решений, автором сформулировано следующее определение: инновационный потенциал организации – это способность организации осуществлять инновационную деятельность, которая определяется совокупностью внутренних и внешних факторов организации, способствующих успешному ведению инновационной деятельности. В диссертационном исследовании выделены компоненты инновационного потенциала, всесторонне характеризующие способность организации к осуществлению инновационной деятельности, которые представлены на рис. 1.



Рис. 1. Компоненты инновационного потенциала организации

2. Разработана концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации, отличающаяся созданием единого информационного пространства, которое включает в себя управленческий учет и анализ инновационного потенциала, состоящая из совокупности последовательных учетно-аналитических этапов для обеспечения аппарата управления своевременной, досто-

верной и достаточной информацией об инновационном потенциале организации и направленная на повышение уровня конкурентоспособности организации

В диссертационном исследовании учетно-аналитическое обеспечение инновационного потенциала рассматривается как совокупность процессов сбора, регистрации, обобщения и анализа информации, которая всесторонне характеризует инновационный потенциал организации. В связи с этим, цель учетно-аналитической системы инновационного потенциала организации определена как обеспечение аппарата управления своевременной, достоверной, достаточной и точной информацией, отображающей различные варианты инновационного развития и позволяющей обоснованно принимать управленческие решения.

Постановка цели позволила определить основные задачи учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала: формирование информационной базы, всесторонне характеризующей компоненты инновационного потенциала и возможности инновационного развития организации; оценка уровня инновационного потенциала организации; обобщение информации об инновационном потенциале и определение возможных вариантов инновационного развития; моделирование будущего состояния организации с учетом различных вариантов инновационного развития; определение наилучшего варианта инновационного развития, наиболее соответствующего стратегическим целям организации; обеспечение аппарата управления информацией об инновационном потенциале, необходимой для принятия управленческих решений; оценка инновационной активности организации и эффективности осуществляемой инновационной деятельности; оценка эффективности использования инновационного потенциала и выявление резервов повышения эффективности его использования; оценка риска выбранных вариантов инновационного развития; определение инновационно-инвестиционной привлекательности организации с учетом уровня инновационного потенциала и т.д.

В диссертации предложена модель учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала (рис. 2), направленная на решение выше обозначенных задач.

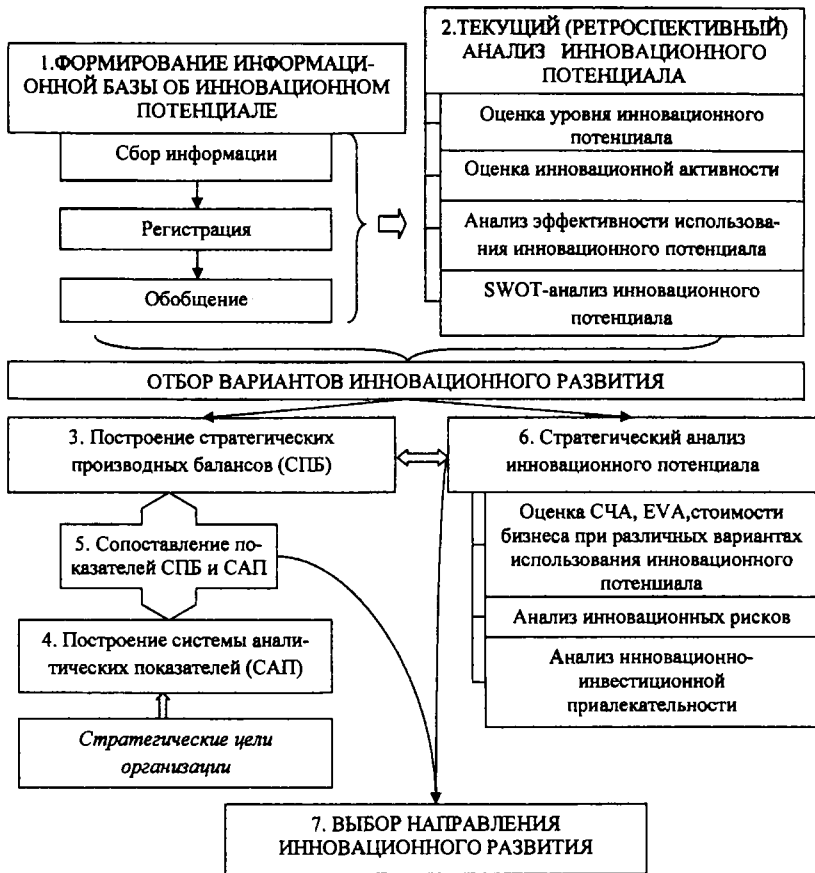


Рис. 2. Концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала

3. Предложен методический подход к отражению информации в системе управленческого учета инновационного потенциала организации, основанный на использовании количественных и качественных показателей, характеризующих научно-исследовательские, материально-технические, трудовые, финансовые, инвестиционные, рыночные, законодательные факторы инновационного потенциала

Формирование информационной базы об инновационном потенциале организации в исследовании осуществляется исходя из принципа преемственности и многократного использования, то есть информация, собранная

при постановке системы управленческого учета инновационного потенциала, пополняется при появлении новых показателей или изменении уже учтенных и используется для решения задач учетно-аналитической системы. Поступающая информация регистрируется в ведомостях, которые формируются по каждому компоненту инновационного потенциала. В табл. 1 приведен фрагмент ведомости учета материально-технического потенциала.

Для обобщения собранной информации об инновационном потенциале организации в исследовании предлагается использовать методику SWOT-анализа, что объясняется необходимостью сопоставления как количественных, так и качественных показателей, а также выбора приемлемых для организации элементов инновационного потенциала для реализации стратегии инновационного развития.

Поскольку каждая компонента инновационного потенциала представлена достаточно обширным перечнем показателей, предполагается проводить оценку компонентов в несколько этапов: анализ научно-материально-технических компонентов инновационного потенциала; анализ трудового потенциала; анализ рыночных и законодательных факторов инновационного потенциала; анализ финансового потенциала; итоговый анализ. Итогом проведения SWOT-анализа является определение перспективных вариантов инновационного развития организации.

4. Разработана модель ведения стратегического управленческого учета инновационного потенциала, отличающаяся использованием производных балансовых отчетов и системы аналитических показателей, позволяющих выбрать наиболее соответствующий стратегическим целям организации вариант инновационного развития и рассчитать прогнозную величину инновационного потенциала организации

В исследовании стратегический управленческий учет инновационного потенциала организации рассматривается как один из разделов управленческого учета, который генерирует и предоставляет информацию аппарату управления о будущем положении организации с учетом предполагаемых к осуществлению мероприятий инновационного развития. Он должен обеспечить формирование прогнозной информации о будущей величине инновационного потенциала, поскольку осуществляя инновационную деятельность, организация должна наращивать инновационные возможности, повышая тем самым уровень инновационного потенциала.

ООО «Сарбона» на 01.01.2010 г.

Показатели	Основные характеристики составляющих МТП						Оценка инновационности
	количество	первоначальная стоимость, руб.	остаточная стоимость, руб.	оставшийся срок полезного использования	описание	заклЮчение, потребность	
I. Основные средства							
1.1. Земельные участки							
-наличие	3300 га			30 лет	Лесные массивы в долгосрочной аренде, учитываются за балансом	Наличие долгосрочных запасов природных ресурсов	0,5
1.2. Здания							
- производственно-го назначения	2400 кв.м.	900000	210000	26 лет	используется под склад готовой продукции на 20%, 80% - пустующие помещения	Неэффективное использование помещения, возможность организации производства по переработке древесины	0,87
- офисные	70 кв.м.			срок аренды 5 лет	арендуемое помещение	офисное помещение удовлетворяет потребностям размещения административно-управленческого персонала	0,4
1.3. Оборудование и транспортные средства							
1.3.1. Оборудование Лесозаготовительные комплексы John Deere	3 шт.	970000	360000	7 лет	Заготовка древесины осуществляется по «Скандинавской технологии». Производительность одного комплекса 250-300 м³/сутки, годовая производительность 1 комплекса 67 000 м³	Используется новая высокопроизводительная технология заготовки леса, которая применяется в Исковской области только данной организацией, дает преимущество благодаря высокой производительности и низкой себестоимости	0,95
II. Нематериальные активы							
III. Материальные ресурсы							
Интегральный уровень материально-технического потенциала, %							44,3

В системе стратегического управленческого учета инновационного потенциала должна осуществляться оценка альтернативных вариантов инновационного развития путем моделирования будущего имущественного положения организации при различных вариантах использования инновационных возможностей и определяться тот вариант, который наиболее соответствует стратегическим целям организации, что также позволит оценить прогнозную величину инновационного потенциала. Совокупность этих мероприятий позволит провести углубленный анализ инновационного потенциала, который позволит аппарату управления принимать обоснованные стратегические решения относительно инновационного развития организации. На основании этих положений предложена модель стратегического управленческого учета инновационного потенциала организации.

В диссертации установлено, что моделирование будущего положения организации с использованием метода построения производных балансовых отчетов позволяет определить не только прогнозные состав и структуру имущества и источников их образования, но и сформировать отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и рассчитать прогнозную величину инновационного потенциала. Данная информация является необходимой как для сравнения вариантов инновационного развития и их отбора на данном этапе, так и для проведения анализа. На данном этапе осуществляется отбор вариантов инновационного развития, наиболее соответствующих стратегическим целям организации.

Проведенный обзор способов представления стратегических целей позволил определить, что при выборе стратегии инновационного развития организации целесообразно использовать систему аналитических показателей, которая позволяет сформировать целостную картину причинно-следственных связей инновационных преобразований и перевести их в конкретные цифры, а на этапе отбора вариантов инновационного развития организации, задавая значения ключевых показателей, позволяет определить тот проект, который наиболее соответствует заданным параметрам. Таким образом, стратегический управленческий учет инновационного потенциала организации включает в себя следующие этапы: 1) составление и отражение в учете производных бухгалтерских проводок на основе прогнозируемых событий по отдельным вариантам инновационного развития организации; 2) построение стратегических производных балансовых отчетов (табл. 2) и других форм отчетности;

Таблица 2

**Стратегический производный баланс ООО «Сарбона» по двум
вариантам развития на 31.12.2010 г., тыс. руб.**

Разделы	на 31.12.09	Вариант 1			Вариант 2		
		Стратегические корректировочные записи		на 31.12.10	Стратегические корректировочные записи		на 31.12.10
		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит	
I. Внеоборотные активы	790	3593	761	3622	-	41	749
Основные средства	790	3593	761	3622	-	41	749
II. Оборотные активы	3247	69095	67977,6	4364,4	26351	25604,6	3993,4
Запасы:	981	26601	27022,6	559,4	13016	12794,6	1202,4
сырье, материалы и др.	25	5305	5298,6	31,4	3000	2998,6	26,4
незавершенное производство	-	10688	10608	80	5008	5008	-
готовая продукция	928	10608	11088	448	5008	4760	1176
расходы будущих периодов	28	-	28	-	-	28	-
НДС по приобр. ценностям	2	1602	1600	4	540	540	2
Дебиторская задолженность	2257	17135	19157	235	6445	6350	2352
Денежные средства	7	23757	20198	3566	6350	5920	437
Баланс	4037	72688	68738,6	7986,4	26351	25645,6	4742,4
III. Капитал и резервы	2357	-	2494	4851	-	112	2469
Уставный капитал	80	-	-	80	-	-	80
Нераспределенная прибыль	2277	-	2494	4771	-	112	2389
IV. Долгосрочные обязательства	-	2500	5382	2882	-	-	-
Займы и кредиты	-	2500	5382	2882	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства	1680	19659	18232,4	253,4	6660	7253,4	2273,4
Займы и кредиты	950	1518	568	-	600	568	918
Кредиторская задолженность:	730	18141	17664,4	253,4	6060	6685,4	1355,4
поставщики и подрядчики	553	10853	10500	200	3100	3540	993
персоналом организации	99	2930	2835	4	1500	1540	139
гос. внебюдж. фондами	30	760	737,4	7,4	400	400,4	30,4
по налогам и сборам	48	3598	3592	42	1060	1205	193
Баланс	4037	22159	26108,4	7986,4	6660	7365,4	4742,4
СЧА	2357	-	-	4851	-	-	2469

3) сопоставление полученных результатов со стратегическими целями организации; 4) определение наиболее эффективного варианта инновационного развития; 5) прогнозная оценка инновационного потенциала организации.

5. Сформирована система показателей для стратегического анализа вариантов инновационного развития организации, учитывающая требования к информации различных групп пользователей, позволяющая сравнивать эти варианты и определять лучший из них

Стратегический анализ инновационного потенциала должен обеспечить аппарат управления информацией о наиболее привлекательном варианте инновационного развития при разработке стратегии организации.

Для обеспечения эффективности принимаемых управленческих решений в части инновационного развития организации необходимо учитывать, как рассматриваемые варианты инновационного развития повлияют на ключевые показатели, характеризующие достижение целей. Для учета требований всех участников (собственников, потенциальных инвесторов, кредиторов и т.д.) в диссертационном исследовании предлагается проводить отбор проектов на основе комплекса экономических характеристик целесообразности каждого варианта развития (табл. 3), которые способны удовлетворить потребности в информационном обеспечении при принятии решений об их реализации. Лучшим признается тот вариант инновационного развития, значения показателей эффективности которого наиболее удовлетворяют параметрам эффективности.

Таблица 3

Показатели эффективности инновационного развития

Показатели эффективности	Формула расчета	Параметры эффективности
1. Среднегодовой коэффициент роста стоимости чистых активов	$K_p^{CЧА} = \sqrt[n]{K_p^{CЧА^1} \times K_p^{CЧА^2} \times K_p^{CЧА^3} \times \dots \times K_p^{CЧА^n}}$	$> 1; \rightarrow \max$
2. Экономическая добавленная стоимость	$NOPAT - I \times WACC$	$> 1; \rightarrow \max$
3. Стоимость бизнеса	$CЧА_{тек} + \Sigma ДДП$	$> 0; \rightarrow \max$
4. Чистая текущая стоимость	$\Sigma ДДП - \Sigma Д$	$> 0; \rightarrow \max$
5. Индекс рентабельности	$\Sigma ДДП / \Sigma Д$	$> 1; \rightarrow \max$
6. Дисконтированный срок окупаемости	$n_{k-1} + ДДП_k / НИ_{k-1}$	$\rightarrow \min$

где $K_p^{CЧА}$ – коэффициент роста стоимости чистых активов; $NOPAT$ – чистая операционная прибыль после уплаты налогов; I – сумма инвестированного капитала; $WACC$ – средневзвешенная стоимость капитала; $CЧА_{тек}$ – стоимость чистых активов; $\Sigma ДДП$ – сумма дисконтированных денежных потоков; $\Sigma Д$ – сумма дисконтированных инвестиций; n_{k-1} – число полных лет срока окупаемости; $ДДП_k$ – дисконтированный денежный поток полученный в год покрытия инвестиций; $НИ_{k-1}$ – сумма непокрытых инвестиций в n_{k-1} год.

6. Предложена методика анализа эффективности использования инновационного потенциала, учитывающая уровень инновационной активности организации и предполагающая расчет интегрального показателя эффективности использования инновационного потенциала на основе информации управленческого учета

Успешность инновационной деятельности зависит от эффективности использования инновационного потенциала, поэтому необходимо осуществлять анализ эффективности использования его компонентов как в процессе текущего управления по ретроспективным данным, так и для целей стратегического планирования при оценке альтернативных вариантов инновационного развития. Для решения этой задачи в работе предложена методика, которая позволяет осуществлять ретроспективную и прогнозную оценку эффективности использования инновационного потенциала (рис. 3).

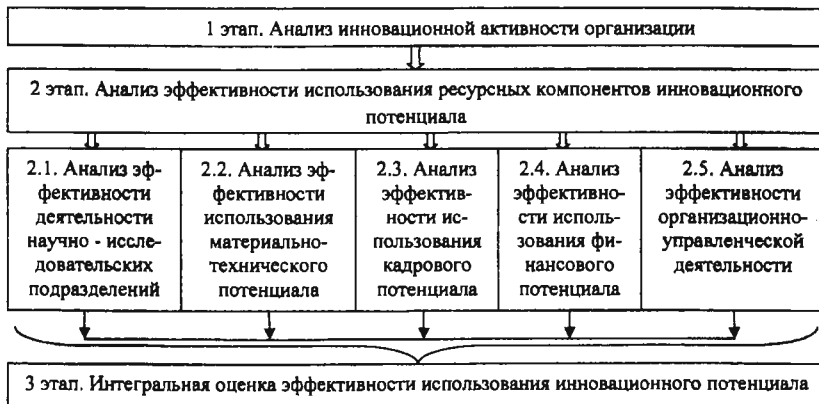


Рис. 3. Схема комплексного анализа эффективности использования инновационного потенциала в разрезе выделенных компонентов

На первом этапе проводится анализ инновационной активности организации, целью которого является оценка эффективности инновационной деятельности осуществляемой в организации, в разрезе отдельных видов инновационной деятельности, типов инноваций, количественных и качественных характеристик, капитальных и текущих затрат по инновационной деятельности. Анализ, проведенный в разрезе предлагаемой структуры, позволит выявить наиболее успешные направления инновационной деятельности, осуществляемые организацией, определить причины неудачных попыток ведения

инновационной деятельности и выявить неиспользуемые резервы имеющегося инновационного потенциала.

На втором этапе проводится анализ эффективности использования ресурсных компонентов инновационного потенциала, который предполагает расчет и факторный анализ показателей эффективности. В ходе факторного анализа в качестве базисных показателей предлагается использовать плановые, заданные в системе стратегического управленческого учета по реализуемому варианту инновационного развития.

На третьем этапе для обобщения результатов анализа эффективности использования ресурсных компонентов инновационного потенциала организации предлагается использовать интегральный показатель эффективности использования инновационного потенциала организации, который представляет собой среднюю величину из частных коэффициентов эффективности использования отдельных компонентов инновационного потенциала.

$$K_{\text{эф}}^{\text{ИП}} = \frac{\sum K_i^{\text{эф}}}{n} \quad K_i^{\text{эф}} = \frac{ПЭ_i^{\text{тек}}}{ПЭ_i^{\text{план}}},$$

где $K_{\text{эф}}^{\text{ИП}}$ – интегральный коэффициент эффективности использования ИП организации; $K_i^{\text{эф}}$ – коэффициент эффективности использования отдельных ресурсных компонентов; $ПЭ_i^{\text{тек}}$ – фактические значения показателя эффективности использования отдельных ресурсных компонентов ИП; $ПЭ_i^{\text{план}}$ – плановые значения показателя эффективности отдельных ресурсных компонентов, рассчитанных на основе информации стратегического управленческого учета; n – количество коэффициентов.

7. Уточнено определение инновационно-инвестиционной привлекательности организации, отличающееся более широким охватом показателей (инновационный потенциал, инновационный риск), в совокупности отражающих целесообразность инвестирования в инновационную деятельность организации; определены этапы и процедуры анализа инновационно-инвестиционной привлекательности организации, основанные на оценке комплекса выделенных показателей, направленные на снижение предпринимательского риска

В результате изучения научных подходов к определению «инновационно-инвестиционной привлекательности организации» выявлено отсутствие единого подхода к интерпретации данного понятия. Чаще в научной литературе рассматриваются вопросы инновационно-инвестиционной привлекательности региона или области, которые сводятся к определению инвестиционной привлекательности без учета особенностей инновационной деятельно-

сти. По нашему мнению, оценка инвестиционной привлекательности для характеристики организации, осуществляющей инновационную деятельность, недостаточно, поскольку помимо доходности и инвестиционного риска следует учитывать инновационные способности организации, уровень инновационного риска и прочие особенности инновационной деятельности.

Исходя из вышеизложенного, инновационно-инвестиционная привлекательность характеризует способность организации эффективно осуществлять инновационную деятельность, обеспечивая требуемую собственниками капитала доходность, с учетом инновационного потенциала и риска, отражает целесообразность вложения средств в инновационное развитие организации.

В диссертационном исследовании выделены основные показатели, оказывающие влияние на инновационно-инвестиционную привлекательность организации, окончательный состав которых зависит от целей анализа (табл. 4).

Таблица 4

**Система показателей для оценки
инновационно-инвестиционной привлекательности организации**

Показатели, влияющие на инновационно-инвестиционную привлекательность	
1. Анализ инновационно-инвестиционной привлекательности организаций, объектов инвестирования. -текущий уровень инновационного потенциала организации; -среднегодовой коэффициент роста стоимости чистых активов; -стоимость бизнеса; -срок окупаемости инвестиций; -чистая текущая стоимость инвестиций; -требуемый объем инвестиций; -уровень инновационного риска организации; -инвестиционная привлекательность региона; -инновационная конкурентоспособность региона.	2. Анализ инновационно-инвестиционной привлекательности проектов инновационного развития как способ отбора лучшего -прогнозный уровень инновационного потенциала; -среднегодовой коэффициент роста стоимости чистых активов; -стоимость бизнеса; -срок окупаемости инвестиций; -чистая текущая стоимость инвестиций; -требуемый объем инвестиций; -уровень инновационного риска проекта.

Анализ показателей инновационно-инвестиционной привлекательности осуществляется с помощью матричного метода рейтинговой оценки, по результатам которого определяется рейтинг каждой (го) организации (варианта инновационного развития), который и отражает инновационно-инвестиционную привлекательность организации.

8. Сформулирована постановка задачи учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала в компьютерной среде обработки данных исходя из определения цели, задач, принципов и содержания учетно-аналитического обеспечения инновационного потен-

циала организации в соответствии с потребностями информационно-аналитического обеспечения управления инновационной деятельностью организации.

В процессе диссертационного исследования осуществлена постановка задачи учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала в компьютерной среде обработки данных (рис. 4), которая включает систему показателей с учетом их взаимосвязей, что дало возможность сформировать базу данных об инновационном потенциале организации в разрезе выделенных компонентов, обеспечивающую оперативное проведение аналитических расчетов и формирование отчетов, необходимых для принятия

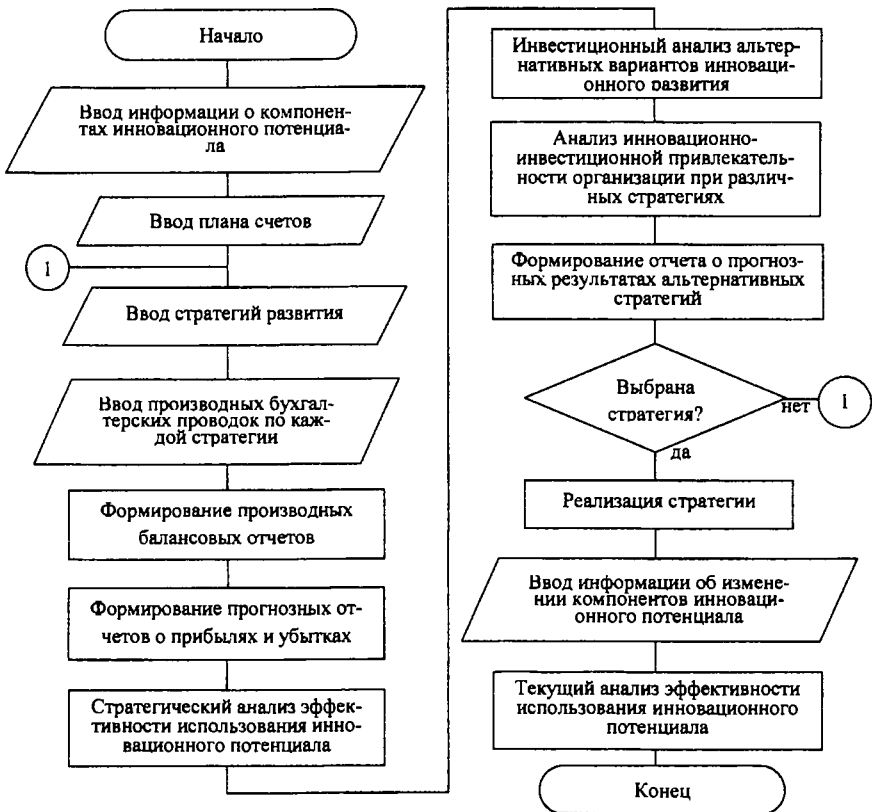


Рис 4. Алгоритм работы автоматизированной системы учетно-аналитического обеспечения инновационного потенциала организации

решений в области инновационного развития и способствующую выполнению следующих функций: хранение информации, текущий анализ инновационного потенциала, моделирование прогнозного состояния организации и инновационного потенциала (производные балансовые отчеты), стратегический анализ инновационного потенциала.

Использование автоматизированной системы позволяет сократить время обработки информации и обеспечить своевременность подготовки отчетов для обоснования принятия решений в части инновационного развития организации.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ ОПУБЛИКОВАНЫ В СЛЕДУЮЩИХ ПЕЧАТНЫХ РАБОТАХ:

Статьи, опубликованные в рекомендованных ВАК РФ изданиях:

1. Кулакова Н.Г. Формирование системы показателей оценки инновационного потенциала организаций / Н.Г. Кулакова // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2009. – № 11 (61). – С. 69 -75. – (авторских 0,4 п.л.).
2. Кулакова Н.Г. Управленческий учет инновационного потенциала предприятия / Н.Г. Кулакова // Вестник СПбГТУ. – 2010. – № 2. – С. 119 - 123. – (авторских 0,35 п.л.).
3. Кулакова Н.Г. Методические основы стратегического управленческого учета инновационного потенциала организации / Н.Г. Кулакова // Управленческий учет. – 2010. – № 5. – С. 3 - 12. – (авторских 0,53 п.л.).

Статьи, опубликованные в других научных и практических изданиях:

4. Кулакова Н.Г. Учет расходов на НИОКР и их результатов / Н.Г. Кулакова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития: тез. докл. науч. конф. преподавателей, аспирантов и студентов. – СПб., 2006. – С. 79 - 83. – (авторских 0,3 п.л.).
5. Кулакова Н.Г. На пути реформирования бухгалтерского учета: МСФО 38 «Нематериальные активы» и ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» / Н.Г. Кулакова // Инновационное развитие экономики России: сб. науч. тр. Восьмой студ. науч.-практ. конф. – Псков, 2007. – С. 168 - 173. – (авторских 0,35 п.л.).
6. Кулакова Н.Г. Роль венчурного финансирования в инновационном развитии российской экономики / Н.Г. Кулакова // Строительство. Экономика: Тр. Псков. политех. ин-та. – Псков, 2008. – № 12.2. – С. 127 - 130. – (авторских 0,4 п.л.).
7. Кулакова Н.Г. Понятие и основные характеристики инноваций / Н.Г. Кулакова // Развитие инновационного потенциала отечественных предприятий и

формирование направлений его стратегического развития. Сб. ст. VI Всерос. науч.-практ. конф. – Пенза, 2008. – С. 241 – 243 – (авторских 0,39 п.л.).

8. Кулакова Н.Г. Инновационная деятельность Псковской области / Н.Г. Кулакова // Российский регион: проблемы развития и управления. Сб. ст. Всерос. науч.-практ. конф. – Волгоград, 2008. – С. 174 - 175. – (авторских 0,4 п.л.).

9. Кулакова Н.Г. Оценка инновационного потенциала предприятия / Н.Г. Кулакова // Инновационное развитие современных социально-экономических систем. Сб. ст. Междунар. заочн. науч.-практ. конф. – Комсомольск – на – Амуре, 2009. – С. 163 - 165. – (авторских 0,35 п.л.).

10. Кулакова Н.Г. Методика формирования инновационной бизнес-карты региона / Н.Г. Кулакова // Инновационный путь развития РФ как важнейшее условие преодоления мирового финансово-экономического кризиса: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. – М., 2009. – С. 210 - 211. – (авторских 0,2 п.л.).

11. Кулакова Н.Г. Влияние компетентностного подхода на методику преподавания дисциплины «Анализ инновационной деятельности»/ Н.Г. Кулакова // Проблемы и перспективы европеизации образования в приграничных территориях: сб. науч. тр. Междунар. конф. – Псков, 2010. – С. 57 - 61. – (авторских 0,4 п.л.).

12. Кулакова Н.Г. Анализ инновационной конкурентоспособности Псковской области / Н.Г. Кулакова // Строительство. Экономика: Тр. Псков. политех. ин-та. – Псков, 2010. – № 13. – С. 163 - 166. – (авторских 0,4 п.л.).

13. Кулакова Н.Г. Методика анализа эффективности использования инновационного потенциала организации в разрезе выделенных ресурсных компонентов / Н.Г. Кулакова // Повышение управленческого, экономического, социального и инновационно-технического потенциала предприятий, отраслей и народно-хозяйственных комплексов. Сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. – Пенза, 2010. – С. 108 - 111. – (авторских 0,18 п.л.).

14. Кулакова Н.Г. Методические основы анализа инновационного потенциала организации / Н.Г. Кулакова // Казанская наука № 4. – Казань, 2010. – С. 67 - 71. – (авторских 0,39 п.л.).

— базисным относит в страте-

гит	а //
Ст	1. –
С.	
вр	Со-
ск	че-
С.	3. –